

Bilan Actif

		30/06/2025			30/06/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brev ets droits similaires	701 083	564 045	137 038	41 377
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 320 950	985 095	335 855	287 917
	Autres immobilisations corporelles	180 017	121 325	58 692	77 390
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	8 700		8 700	8 700	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	125 000		125 000		
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 800		10 800	11 500	
TOTAL (II)		2 346 551	1 670 465	676 086	426 884
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	57 449	43 800	13 649	23 979
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	790 886	2 760	788 126	557 524
	Autres créances	298 543		298 543	317 499
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	800 000		800 000	800 000	
DISPONIBILITES	2 064 855		2 064 855	1 714 955	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	118 196		118 196	88 118
	TOTAL (III)	4 129 929	46 560	4 083 369	3 502 074
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 476 480	1 717 025	4 759 455	3 928 959

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		30/06/2025	30/06/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	60 000	60 000
	RESERVES		
	Réserve légale	30 842	30 842
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 918 209	1 839 366
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	1 429 792	1 078 843
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 438 843	3 009 051
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	10 327	7 993
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	755 356	519 896
	Dettes fiscales et sociales	527 560	353 658
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	27 369	38 360
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 320 612	919 908
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 759 455	3 928 959
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 429 792,31	1 078 842,53
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 320 612	919 908
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 759 455** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 036 198** euros et un total **charges** de **3 606 405** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 429 792** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2024** et finit le **30/06/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Immobilisations

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2025
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES						
	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	548 845		256 602	104 364	701 083
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	548 845		256 602	104 364	701 083

CORPORELLES						
	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 165 801		258 812	103 662	1 320 950
	Instal., agencement, aménagement divers	3 400		7 787		11 187
	Matériel de transport	174 907			8 000	166 907
	Matériel de bureau, mobilier			1 923		1 923
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 344 108		268 522	111 662	1 500 968

FINANCIERES						
	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	8 700				8 700
	Autres titres immobilisés			125 000		125 000
	Prêts et autres immobilisations financières	11 500			700	10 800
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	20 200		125 000	700	144 500

TOTAL	1 913 153		650 124		216 726	2 346 551
--------------	------------------	--	----------------	--	----------------	------------------

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	507 469	56 577		564 045
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	507 469	56 577		564 045
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	877 883	210 874	103 662	985 095
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 400	243		3 643
	Matériel de transport	97 516	27 869	8 000	117 386
	Matériel de bureau, mobilier		297		297
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	978 800	239 283	111 662	1 106 420
TOTAL		1 486 268	295 859	111 662	1 670 465

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2025
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours	43 800				43 800
	Sur comptes clients		2 760			2 760
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	43 800	2 760			46 560
TOTAL GENERAL		43 800	2 760			46 560
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 760			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Créances et Dettes

		30/06/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	10 800		10 800
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	790 886	790 886	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 500	3 500	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	162 747	162 747	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	131 977	131 977	
	Débiteurs divers	319	319	
	Charges constatées d'avances	118 196	118 196	
TOTAL DES CREANCES		1 218 425	1 207 625	10 800
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine ()				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	755 356	755 356		
	Personnel et comptes rattachés	146 877	146 877		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	80 103	80 103		
	Impôts sur les bénéfices	109 073	109 073		
	Taxes sur la valeur ajoutée	178 804	178 804		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	12 703	12 703		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	10 327	10 327		
	Autres dettes	27 369	27 369		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		1 320 612	1 320 612		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		10 327			

Produits à recevoir

		30/06/2025
Total des Produits à recevoir		265 684
Autres créances clients CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	62 400	62 400
Autres créances INTERETS COURUS A RECEVOIR	203 284	203 284

Charges à payer

30/06/2025

Total des Charges à payer		302 939
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		77 474
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	43 320	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	34 154	
Dettes fiscales et sociales		206 577
PERS CONGES A PAYER	76 877	
PERS PRIMES A PAYER	70 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	23 794	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	24 500	
ETAT CHARGES A PAYER	10 226	
TAXE APPRENTISAGE & FCP A PAYER	1 180	
Autres dettes		18 888
CLIENTS @COM AVOIRS A ETABLIR IG	1 988	
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	16 900	

Capital social

		30/06/2025	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		600,00	100,0000	60 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		600,00	100,0000	60 000,00

Engagements financiers

	30/06/2025	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite		52 908	
		52 908	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		52 908	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
			Brute	Nette
7 622	2 135 606	100,00	8 700	8 700
Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
		1 566 866	1 106 989	600 000
Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
françaises	étrangères	françaises	étrangères	

@COM TIPSO
Société à responsabilité limitée
au capital de 60 000 euros
Siège social : 34 BD LOUIS JEAN MALVY
46200 SOUILLAC
331433433 RCS CAHORS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 21 NOVEMBRE 2025

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2025

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2025 s'élevant à 1 429 792,31 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1 429 792,31 euros
-------------------------------	---------------------------

Auquel on ajoute	
Un prélèvement sur le compte « autres réserves » de	<u>70 207,69 euros</u>

Les sommes distribuables s'élevant ainsi à	1 500 000,00 euros
---	--------------------

A titre de dividendes aux associés	1 500 000,00 euros
Soit 2 500,00 euros par part	

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2025 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 1 500 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

APC

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2023 :

1 000 000,00 euros, soit 1 666,67 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1 000 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2024 :

1 000 000,00 euros, soit 1 666,67 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1 000 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 21 NOVEMBRE 2025

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Gérance

